

Динамика основных показателей деятельности предприятия, представленных в таблице 4, за 1996 – 2011 гг. имеет значительный рост. Вследствие акционирования и привлечения к управлению частных собственников (акционеров), предприятие освоило новые виды деятельности, расширило ассортимент продукции, увеличило производственные мощности и площади, что привело к улучшению всех финансовых показателей деятельности предприятия.

Наиболее важным показателем деятельности предприятия является выручка от реализации продукции. Основными факторами, оказывающими на нее влияние являются численность рабочих, уровень их квалификации, производительность труда, уровень оплаты труда. Динамика этих показателей за 1996 – 2011гг. представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика состояния трудовых ресурсов ОАО «Барановичхлебопродукт» за 1996 – 2011гг.

№	Показатели	1996 год	2011 год	2011 к 1996 году %
1	Численность работающих	1290	1488	115,4
2	Производительность труда в действующих ценах	241 265	390 613	161,9
3	Среднемесячная зарплата, \$	42,3	287,6	680

Исходя из изложенных материалов, можно сделать вывод, что в результате приватизации ОАО «Барановичхлебопродукт», предприятие смогло улучшить большинство финансовых и трудовых показателей: увеличился объем производства и экспорта продукции, ликвидность производства, производительность труда и заработная плата сотрудников предприятия.

Список цитированных источников

1. Антонова, Г.В. Регулирование в экономике / Г.В. Антонова – М.: Аверсэв, 2008, – 311 с.
2. Григорьева, М.Н. Экономический анализ / М.Н. Григорьева – М.: Аверсэв, 2006, – 192 с.
3. Осмоловский, В.В. Теория анализа хозяйственной деятельности / В.В. Осмоловский – М.: Новое знание, 2006. – 291 с.

УДК 334.735:336.22

Кочеткова О.Н.

Научный руководитель: старший преподаватель Чернюк Е.М.

Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации, г. Гомель

УПРАВЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКОЙ ОРГАНИЗАЦИЙ СИСТЕМЫ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ В ЦЕЛЯХ МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ПРИБЫЛЬ

Введение. В трансформационной экономике налоговая система, помимо фискальной функции, должна выполнять и функцию стимулирования инвестиций в реальный сектор. Стимулирующая функция может реализовываться посредством применения предусмотренных законодательством Республики Беларусь различных способов начисления амортизации.

Законодательство в Республике Беларусь позволяет сегодня организациям проводить гибкую амортизационную политику, основанную на следующих инструментах: 1) установление сроков полезного использования амортизируемых объектов, 2) выбор способов и методов начисления амортизации. Комбинирование вышеуказанных инструментов амортизационной политики организации позволяет управлять величиной амортизационных отчислений.

Амортизационная политика в каждой конкретной организации формируется исходя из производственной специфики, учитывающей не только финансово-экономическое состояние организации, состав и структуру ее основных средств, жизненный цикл производимой продукции, уровень конкуренции в отрасли и т.д., но и потребность в оптимизации налоговой нагрузки. Выполняя тем самым, помимо прочих функций, еще и функцию налогового стимула для привлечения инвестиций.

Повышенный интерес к механизму амортизации во многом связан с тем, что амортизационные отчисления включаются в затраты на производство продукции, отпускную цену и тем самым непосредственно влияют на величину прибыли и, следовательно, на сумму налога на прибыль и налоговую нагрузку на прибыль. Сокращение сроков полезного использования амортизируемых объектов и применение нелинейных методов начисления амортизации позволяет снизить налогооблагаемую базу налога на прибыль и наоборот.

В соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь 27 февраля 2009 г. №37/18/6, предусмотрены линейные и нелинейные способы начисления амортизации. В основном в организациях потребительской кооперации используется линейный способ начисления амортизации основных средств. В связи с потребностью организаций в дополнительных финансовых ресурсах целесообразно произвести расчеты эффективности применения линейного и нелинейного способов начисления амортизации.

Предположим, что первоначальная стоимость амортизируемого оборудования составляет 4100 тыс. р. Срок полезного использования равен 7 годам. Прибыль организации до налогообложения составила 95000 тыс.р.

При исчислении амортизации оборудования линейным способом норма амортизации составит 14,3% ($100\% : 7$). Годовая сумма амортизации рассчитывается путем умножения стоимости амортизируемого оборудования на годовую норму амортизационных отчислений. Следовательно, годовая сумма амортизации при линейном способе составит 585,7 тыс. р. ($4100 \times 0,143$).

При начислении амортизации можно использовать нелинейный способ, который включает метод уменьшаемого остатка, прямой и обратный методы суммы чисел лет.

Норма амортизации по методу уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения 1,4 составит 20% ($14,3\% \times 1,4$). Сумма амортизации первого года эксплуатации будет составлять 820 тыс. р. ($4100 \times 0,20$). За второй год – 656 тыс. р. ($(4100 - 820) \times 0,20$). Соответственно, за третий год сумма амортизации будет равна 525 тыс. р., за четвертый год – 420 тыс. р., за пятый – 336 тыс. р., за шестой – 269 и за седьмой – 1074 тыс. р.

Из вышеприведенных расчетов следует, что при данном методе списание стоимости приобретенного оборудования по сравнению с линейным методом осуществляется неравномерно (табл. 1).

Таблица 1 – Начисление амортизации по методу уменьшаемого остатка, тыс. р.

Годы	Амортизируемая стоимость	Годовая сумма амортизации	Остаточная стоимость
1	4100	820	3280
2	3280	656	2624
3	2624	525	2099
4	2099	420	1679
5	1679	336	1343
6	1343	269	1074
7	1074	1074	0

Следующим способом начисления амортизации является прямой метод суммы чисел лет. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из амортизируемой стоимости оборудования и нормы, которая определяется как отношение числа лет, оставшегося до конца срока полезного использования к сумме чисел лет.

При заданных данных сумма чисел лет равна 28 ($7 \times (7+1) : 2$).

Следовательно, норма амортизации будет составлять в 1-й год 25% ($7 : 28 \times 100$), во 2-й год 21,4% ($6 : 28 \times 100$), за 3-й год 17,9% ($5 : 28 \times 100$), за 4-й год – 14,3% ($4 : 28 \times 100$) и т. д. Сумма амортизации за 1-й год равна 1025 тыс. р. ($4100 \times 0,25$), за 2-й год начисленная амортизация составит 879 тыс. р. ($4100 \times 0,214$) и т.д. (табл. 2).

Таблица 2 – Начисление амортизации прямым методом суммы чисел лет, тыс. р.

Годы	Амортизируемая стоимость	Годовая сумма амортизации	Остаточная стоимость
1	4100	1025	3075
2	4100	879	2196
3	4100	732	1464
4	4100	586	878
5	4100	439	439
6	4100	293	146
7	4100	146	0

Как видно из таблицы 2, годовая сумма амортизации оборудования так же как и при методе уменьшаемого остатка снижается постепенно, что присуще самой природе эксплуатации оборудования, которое со временем теряет свои характеристики в первую очередь в результате морального износа.

Обратный метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости оборудования и нормы, которая определяется как отношение разности срока полезного использования и числа лет, остающихся до конца срока полезного использования, увеличенная на 1, к сумме чисел лет.

Следовательно, норма амортизации будет составлять в 1-й год 3,6% ($1 : 28 \times 100$), во 2-й год 7,1% ($2 : 28 \times 100$), за 3-й год 10,7% ($3 : 28 \times 100$), за 4-й год – 14,3% ($4 : 28 \times 100$) и т. д. Сумма амортизации за 1-й год равна 146 тыс. р. ($4100 \times 0,036$), за 2-й год начисленная амортизация составит 293 тыс. р. ($4100 \times 0,071$) и т.д. (табл. 3).

Таблица 3 – Начисление амортизации обратным методом суммы чисел лет, тыс. р.

Годы	Амортизируемая стоимость	Годовая сумма амортизации	Остаточная стоимость
1	4100	146	3954
2	4100	293	3661
3	4100	439	3222
4	4100	586	2636
5	4100	732	1904
6	4100	879	1025
7	4100	1025	0

Начислив амортизацию оборудования линейным способом, методом уменьшаемого остатка, прямым и обратным методами суммы чисел лет, целесообразно сделать сравнительный анализ полученных данных, чтобы сделать вывод о суммах амортизации, списываемых на затраты по годам полезного использования оборудования (табл. 4).

Таблица 4 – Оценка сумм начисленной амортизации различными способами, тыс. р.

Годы	Линейный способ	Метод уменьшаемого остатка	Прямой метод суммы чисел лет	Обратный метод суммы чисел лет
1	585,7	820	1025	146
2	585,7	656	879	293
3	585,7	525	732	439
4	585,7	420	586	586
5	585,7	336	439	732
6	585,7	269	293	879
7	585,7	1074	146	1025
ИТОГО	4100	4100	4100	4100

Амортизация списывается на затраты, что при увеличении суммы амортизируемых отчислений приводит к росту затрат, учитываемых при налогообложении и к снижению валовой прибыли в целях налогообложения. А это, в конечном итоге, уменьшает сумму налога на прибыль. Для более детального анализа полученных данных необходимо выявить изменение налога на прибыль и налоговой нагрузки на прибыль при использовании нелинейного способа начисления амортизации в сравнении с линейным способом (табл. 5).

Данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что применение нелинейного способа начисления амортизации эффективнее линейного с качественной точки зрения, поскольку уменьшается налоговая нагрузка посредством увеличения амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования и снижается риск морального износа. Если организация стремится снизить налог на прибыль, то в первые три года целесообразнее производить начисление амортизации прямым методом суммы чисел лет, так как в течение данного периода экономия налога на прибыль составит в первый год 79,1 тыс.р., во второй – 52,8 тыс.р. и в третий – 26,3 тыс.р. при использовании данного метода. Следовательно, налоговая нагрузка снизится в первый год – на 0,083 п.п., во второй – на 0,056 п.п. и в третий – 0,028 п.п. В оставшийся срок полезного использования целесообразно перейти к начислению амортизации обратным методом суммы чисел лет, что позволит снизить налоговую нагрузку на прибыль.

Таблица 5 – Оценка влияния амортизационной политики организации на налоговую нагрузку на прибыль

Показатели	Год						
	1	2	3	4	5	6	7
1. Изменение сумм начисленной амортизации при использовании нелинейного способа по сравнению с линейным:							
а) метод уменьшаемого остатка, тыс.р.	234,3	70,3	-60,7	-165,7	-249,7	-316,7	488,2
б) прямой метод суммы чисел лет, тыс.р.	439,3	293,3	146,3	0,3	-146,7	-292,7	-439,8
в) обратный метод суммы чисел лет, тыс.р.	-439,8	-292,7	-146,7	0,3	146,3	293,3	439,3
2. Изменение сумм налога на прибыль при использовании нелинейного способа по сравнению с линейным (стр.1×0,18):							
а) метод уменьшаемого остатка, тыс.р.	-42,2	-12,6	10,9	29,8	44,9	57,0	-87,9
б) прямой метод суммы чисел лет, тыс.р.	-79,1	-52,8	-26,3	-0,1	26,4	52,7	79,2
в) обратный метод суммы чисел лет, тыс.р.	79,2	52,7	26,4	-0,1	-26,3	-52,8	-79,1
3. Сумма прибыли, тыс.р.	95000	95000	95000	95000	95000	95000	95000
4. Изменение налоговой нагрузки на прибыль при использовании нелинейного способа по сравнению с линейным (стр.2:стр.3×100):							
а) метод уменьшаемого остатка, %	-0,044	-0,013	0,011	0,031	0,047	0,060	-0,093
б) прямой метод суммы чисел лет, %	-0,083	-0,056	-0,028	-	0,028	0,056	0,083
в) обратный метод суммы чисел лет, %	0,083	0,056	0,028	-	-0,028	-0,056	-0,083

Заключение. Для организаций потребительской кооперации целесообразнее было бы применять комбинированно методы начисления по мере наступления их выгоды. Например, в первые три года начислять амортизацию по прямому методу суммы чисел лет, а затем применить к оставшейся амортизируемой стоимости обратный метод суммы чисел лет. В результате организация сможет увеличить размер чистой прибыли, которую она могла бы использовать на расширение воспроизводства.

Различное начисление амортизационных отчислений приводит к изменению и перераспределению во времени суммы налоговых платежей, в частности налога на прибыль. Следовательно, правильное применение различных способов начисления амортизационных отчислений позволяет осуществлять налоговое планирование, воздействуя при этом на величину прибыли, налога на прибыль, а, следовательно, и налоговой нагрузки на прибыль в отчетном периоде.

УДК 339.18(476)

Янюк И.А.

Научный руководитель: ст. преподаватель Осипчук Н.В.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

РАЗВИТИЕ СКЛАДСКОЙ ЛОГИСТИКИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Последние десятилетия в отечественной литературе всё чаще встречается термин «логистика», хотя до недавнего времени он был знаком лишь узкому кругу специалистов. Логистика как дисциплина зародилась в результате постоянного ведения человечеством военных действий и поэтому исторически развивалась как военная дисциплина. Анализ зарубежной и отечественной экономической литературы показывает, что в настоящее время нет единого определения понятия «логистика».

Логистика – это наука о планировании, контроле и управлении транспортированием, складированием и другими материальными и нематериальными операциями, совершаемыми в процессе доведения сырья и материалов до производственного предприятия, внутризаводской переработки сырья, материалов и полуфабрикатов, доведения готовой продукции до потребителя в соответствии с интересами и требованиями последнего, а также передачи, хранения и обработки соответствующей информации [2].

Выделяют следующие виды логистики:

- логистика распределения и сбыта;
- закупочная логистика;
- логистика производственных запасов;
- транспортная логистика;
- логистика складирования;
- информационная логистика;
- финансовая логистика.

Основной задачей складской логистики является оптимизация бизнес-процессов приемки, обработки, хранения и отгрузки товаров на складах. Складская логистика определяет правила организации складского хозяйства, процедуры работы с товаром и соответствующие им процессы управления ресурсами (человеческими, техническими, информационными). Складская логистика является неотъемлемой частью логистики.

Всего транспортных компаний в Республике Беларусь насчитывается 1806, в Брестской области – около 271 компании, в том числе в Бресте – 213, в Барановичах – 30, в Пинске – 11, в Кобрине – 6, в Берёзе, в Ганцевичах и в Лунинце – по 2 компании, в Иваново, в Микашевичах, в Пружанах, в Малорите и в Столине – по 1.

Отсутствие качественных складских площадей – одна из проблем в сфере логистического аутсорсинга в Беларуси. Лишь десятая часть складских помещений в Минске и Минском районе – это новые или отремонтированные склады классов «А» и «В», относительно соответствующие требованиям, которые производители и розничные операторы предъявляют к современной складской инфраструктуре [1].

Количеством в РБ складские площади не обеспечивают 100% удовлетворения спроса на склады. В настоящее время в стране действует более 7, 29 тыс. специальных складских помещений, более 1 тыс. временных помещений, 29 хранилищ для картофеля, овощей и фруктов, 139 складов-холодильников и 59 магазинов-складов. Однако основная часть этих объектов по степени оснащённости и техническому состоянию относится к складам классов «С» и «D». Нередко это неотапливаемые, немеханизированные помещения, без необходимого оборудования [3].

В июне 2011 года была утверждена программа развития логистической системы Беларуси до 2015 года. По этой программе планировалось построить 50 транспортно-логистических центров, хотя в настоящее время программа корректируется и планируется построить примерно около 35 таких центров [4].

Сейчас в РБ действуют два транспортно-логистических центра, принадлежащие РУП «Белтаможсервис» – организации подконтрольной Государственному таможенному комитету. Один центр работает в Бресте, в зоне деятельности Брестской таможни, и один – в Минске. В среднем каждый центр загружен на 80%.

По данным БелТА, будут работать транспортно-логистические центры, где будут перемещаться товары, находящиеся под таможенным контролем. Нет необходимости в обязательном нахождении сотрудников таможни в таких центрах, потому, что есть инструменты, которые позволяют производить таможенные операции, не находясь непосредственно в пункте хранения товара: организуется склад временного хранения либо таможенный склад, где возможно совершение операций по хранению, перегрузке с разрешением таможенных органов, также можно воспользоваться электронным декларированием, т.е. через интернет предоставить таможенную декларацию в таможенный орган.